



**Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Środowiska,  
Rolnictwa i Zagospodarowania  
Przestrzennego**

Warszawa, dnia 18 stycznia 2011 r.

**Pani  
Helena Warmijak  
p.o. Dyrektora  
Zespołu Szkół Centrum Kształcenia  
Rolniczego im. Krzysztofa Kluka  
w Rudce**

KSR-4101-05-04/2010  
P/10/112

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK“, Najwyższa Izba Kontroli, Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego, przeprowadziła kontrolę funkcjonowania Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Rudce, zwanego dalej „Zespołem Szkół“ lub „Zespołem“. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie Zespołu Szkół.

Zespół Szkół został przejęty do prowadzenia przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, z dniem 1 stycznia 2008 r., na mocy porozumienia z Powiatem Bielskim. Całkowita powierzchnia przekazanej nieruchomości wynosiła 28 ha, a powierzchnia zabudowy obiektów szkolnych 11.157 m<sup>2</sup>. Zespół nie prowadził gospodarstwa pomocniczego, natomiast prowadził internat. Nieruchomość jest własnością Skarbu Państwa pozostającą w trwałym zarządzie Zespołu Szkół.

W roku szkolnym 2008/2009 i 2009/2010 w Zespole kształciło się odpowiednio 288 i 260 uczniów w trzech zawodach: technik rolnik, technik agrobiznesu oraz technik żywienia i gospodarstwa domowego. W tych latach Zespół zatrudniał odpowiednio 36 i 35 nauczycieli, w tym 9 nauczycieli przedmiotów zawodowych. Tytuł nauczyciela dyplomowanego lub mianowanego posiadało 77,7% nauczycieli w roku szkolnym 2008/2009 i 82,9% w roku szkolnym 2009/2010.

W 2008 r. Zespół zrealizował wydatki w kwocie 3.332,9 tys. zł (99,7% planowanych), w 2009 r. w kwocie 3.101,4 tys. zł (99,8% planowanych), a w I połowie 2010 r. w kwocie 1.580,6 tys. zł (49% planu na 2010 r.). Zobowiązania na koniec roku 2008 i 2009 wyniosły odpowiednio: 174,2 tys. zł i 196,1 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W ramach rachunku dochodów własnych Zespół Szkół, w 2008 r., 2009 r. i w I półroczu 2010 r., zrealizował przychody odpowiednio w kwotach: 250,5 tys. zł, 217,1 tys. zł i 80,8 tys. zł, głównie z tytułu wpłat za wyżywienie w internacie i organizowania obozów sportowo-szkoleniowych.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do:

- Organizacji Zespołu Szkół w zakresie zgodności ze statutem. W skład Zespołu wchodziły: czteroletnie technikum oraz trzyletnie technikum uzupełniające dla dorosłych (do końca roku szkolnego 2008/2009), kształcące w zawodach, dla których właściwym jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
- Zapewnienia warunków do realizacji zadań dydaktyczno-wychowawczych. Liczba i stan obiektów Zespołu Szkół umożliwiały realizację tych funkcji. Zajęcia praktyczne realizowano w gospodarstwie szkolnym, tzw. „Zielonej Pracowni“. Uczniom Zespołu zapewniono możliwość korzystania z biblioteki, świetlicy, internatu oraz obiektów sportowych. Stan zatrudnienia nauczycieli, z uwzględnieniem prowadzących przedmioty zawodowe, był zgodny z arkuszami organizacyjnymi i umożliwiał realizację zadań dydaktyczno-wychowawczych.
- Działalności dydaktyczno-wychowawczej, w tym realizacji obowiązków w zakresie nadzoru pedagogicznego przez Dyrektora Zespołu Szkół. Obowiązujące w Zespole plany nauczania spełniały wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 12 lutego 2002 r. w *sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych*<sup>1</sup>. Arkusze organizacyjne Zespołu opracowano terminowo i zostały one zaopiniowane przez organ prowadzący. Dokumentacja przebiegu nauczania była prowadzona w sposób zgodny z postanowieniami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w *sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji*<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 15, poz. 142 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.

- Do przeprowadzonych w okresie 2008-2010 (I półrocze) 14 z 15 postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wydatki z tytułu 14 udzielonych zamówień wyniosły 681,5 tys. zł i zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym. Zamówienia publiczne udzielane były z zachowaniem zasad, form i trybu określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>3</sup>.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- Braku, w okresie objętym kontrolą, regulaminu działalności Rady Pedagogicznej, do ustalenia którego zobowiązywał art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty*<sup>4</sup>.
- Niewywiązaniu się przez byłego Dyrektora Zespołu Szkół z obowiązku opracowania wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli, wynikającego z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. *w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków*<sup>5</sup>.
- Rozliczeniu umowy, zawartej w dniu 8 grudnia 2008 r., na wykonanie wymiany okien w internacie - przed jej wykonaniem. W trakcie kontroli ustalono, że jednego okna nie wstawiono (znajdowało się magazynie). Pomimo to, 31 grudnia 2008 r. były Dyrektor Zespołu wypłacił całą, wynikającą z umowy, kwotę wykonawcy (39.489,20 zł) oraz inspektorowi nadzoru z tytułu nadzoru nad wykonaniem wymiany okien (683,20 zł). Były Dyrektor Zespołu Szkół nie wyegzekwował też wniesienia przez wykonawcę na rachunek Zespołu, zgodnie z warunkami podpisanej umowy, zabezpieczenia w kwocie 3.948,92 zł, tj. 10% wartości oferowanej ceny z tytułu należytej realizacji umowy.

W trakcie kontroli ustalono również, że w Zespole Szkół występowały braki w wyposażeniu bazy dydaktycznej dla potrzeb realizacji zajęć praktycznych, w tym głównie sprzętu do zbioru i sporządzania pasz objętościowych suchych i soczystych, obróbki ręcznej materiałów oraz sprzętu gastronomicznego. Nauka jazdy realizowana była przy wykorzystaniu 24-letniego ciągnika i 13-letniego samochodu osobowego.

Ponadto, Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie niezrealizowanie przez byłego Dyrektora oraz Głównego Księgowego Zespołu Szkół obowiązków wynikających z art. 10, 23 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>6</sup>. Stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości polegały na:

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 46, poz. 430.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

- Nieprowadzeniu przez Głównego Księgowego Zespołu - w okresie od stycznia 2010 r. do końca okresu objętego kontrolą - ksiąg rachunkowych, w sposób wymagany art. 23 i 24 ww. ustawy. Zdarzenia gospodarcze były zapisywane jedynie na arkuszu kalkulacyjnym w programie Excel. Także w 2008 r. i 2009 r. nie prowadzono na bieżąco zapisów w księgach rachunkowych, natomiast na koniec każdego roku przepisywano dane zgromadzone na arkuszu kalkulacyjnym do dziennika „Amerykanka“, w ten sposób zabezpieczając i utrwalając w wersji papierowej zapisy prowadzone w ciągu całego roku.
- Braku dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wymaganej art. 10 ww. ustawy.

Zwrócenia uwagi wymaga fakt, że były Dyrektor Zespołu Szkół nie wykonał zaleceń pokontrolnych Departamentu Finansów Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 22 kwietnia 2010 r., dotyczących uaktualnienia zarządzenia Dyrektora Zespołu z dnia 15 stycznia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, a także niezwłocznego wdrożenia księgowego programu komputerowego. Ustalono, że do dnia zakończenia kontroli, w Zespole Szkół nie korzystano z zakupionego programu księgowego, z uwagi na brak wykwalifikowanej kadry do jego obsługi.

Najwyższa Izba Kontroli przyjmuje do wiadomości informację o działaniach podjętych dla usunięcia ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości, którą w dniu 6 grudnia 2010 r. w trybie art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, przekazała pełniąca obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół. Zgodnie z informacją, działania te polegały na: wydaniu zarządzenia w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, zobowiązaniu pracowników księgowości do prowadzenia na bieżąco zapisów księgowych w dzienniku „Amerykanka”, aktualizacji dokumentacji księgowej, skierowaniu Głównego Księgowego na szkolenie w zakresie wdrożenia programu komputerowego oraz wyegzekwowaniu od byłego Dyrektora Zespołu wstawienia brakującego okna w stołówce internatu na jego koszt.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 23 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Wdrożenie księgowego programu komputerowego oraz uaktualnienie zarządzenia Dyrektora Zespołu z dnia 15 stycznia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.
3. Spowodowanie ustalenia przez Radę Pedagogiczną regulaminu działalności.
4. Opracowanie wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli.
5. Podjęcie działań dla wyeliminowania braków w wyposażeniu bazy dydaktycznej.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pani Dyrektor o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia

pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Departamentu Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.